



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 19/12/2023
Αριθμός απόφασης 2261

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **213 1604576**
E-mail: ded.ath@aade.gr
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29.09.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ./31.07.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

μεταβίβασης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29.09.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/31.07.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.364,00€ πλέον δημοτικού φόρου ποσού 341,00€, πρόσθετου φόρου ποσού 13.637,00€, ήτοι σύνολο φόρου 25.342,00€, κατόπιν άρσης της χορηγηθείσας σε αυτόν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου για την απόκτηση με επαχθή αιτία γεωργοκτηνοτροφικών εκτάσεων, βάσει του άρθρου 13 του ν.634/1977 (ΦΕΚ Α' 186).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε βάσει της από 31/07/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς δυνάμει της με αριθμό/18-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Η τελευταία αφορούσε τον έλεγχο της με αριθμό/2008 δήλωσης ΦΜΑ, για την απόκτηση από τον προσφεύγοντα κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, ενός αγροτεμαχίου, επιφανείας 40.000τ.μ. στη θέση «» της κτηματικής περιφέρειας ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ έναντι καταβληθέντος τιμήματος 100.000€ και αντικειμενικής αξίας (έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ) 129.600€, σύμφωνα με το με αριθμό/01.08.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου το γένος

Στο συμβόλαιο με αριθμό/1-8-2008 η συμβολαιογράφος δηλώνει ότι δεν καταβλήθηκε φόρος μεταβίβασης διότι η σύμβαση κρίθηκε αφορολόγητη βάσει του Ν.2520/97, λόγω αγροτικής απαλλαγής.

Επίσης αναφέρεται ότι ο αγοραστής δηλώνει υπεύθυνα ότι είναι κατά κύριο και αποκλειστικό επάγγελμα αγρότης, ότι θα χρησιμοποιεί το αγοραζόμενο ακίνητο αποκλειστικά για γεωργική χρήση επί μία 15ετία από την σύνταξη του συμβολαίου (01/08/2008) και ότι έλαβε γνώση και θα συμμορφωθεί με τις διατάξεις του Ν.2520/97, τις οποίες θεωρεί δεσμευτικές γι' αυτόν και ιδιαίτερα της απαγόρευσης μεταβίβασης του ακινήτου επί μία δεκαπενταετία, εκτός αν τηρηθούν οι διατάξεις του άνω νόμου σε περίπτωση εκποίησης του ακινήτου.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προέκυψαν τα ακόλουθα: «Με την δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/31-12- 2018 (ηλεκτρονικά) ο ελεγχόμενος δήλωσε εκμίσθωση αγροτεμαχίων-δωρεάν παραχώρηση στον με **ΑΦΜ** από 1/1/18-31/12/2022 μεταξύ των άλλων και αγροτεμάχια

στη θέση ήτοι: α) αγρό επιφανείας 5666τ.μ. β) αγρό επιφανείας 7526τ.μ. και αγρό 15000τ.μ. (από συνολική επιφ.40.000τ.μ.).

Με την δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/30-01-2023 τροποποίησε την δήλωση με αριθμό/2018 ως προς τη **περίοδο ισχύος με παράταση ισχύος και την περίοδο από 1/1/2023-31/12/2023.**

Σε απάντηση του με αριθμό πρωτ...../6-7-2023 εγγράφου μας προς, σχετικά με το αγροτεμάχιο επιφ.40.000τ.μ. του με ΑΦΜ αν δηλώνεται από τον ίδιο η από τρίτους. Βάσει αποσπάσματος κτηματολογικού διαγράμματος προανάρτησης το οποίο επισυνάψαμε, μας απάντησαν με το υπ. αριθμ. πρωτ./12-07 -2023 έγγραφό τους ότι το αγροτεμάχιο επιφανείας 40000τ.μ. στη θέση της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Ν. Βοιωτίας **για τα έτη 2008-2022 δηλώνεται : από το 2008-2012 από τον με ΑΦΜ (αδελφό) και από το 2013-2022 δηλώνεται από τον με ΑΦΜ (ανιψιό)** (Όπως δηλώνει ο ίδιος ο ελεγχόμενος στο υπόμνημά του σχετικά με τους συγγενείς)»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η άρση της αγροτικής απαλλαγής είναι εσφαλμένη διότι δεν γνώριζε ότι δεν δύναται να ενοικιάσει τον παραπάνω αγορασθέν αγρό για 15έτη, παρά μόνο ότι πρέπει να παραμείνει αγρότης όπως και είναι μέχρι σήμερα, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις του Μητρώου ΟΓΑ.
- 2) Η ενοικίαση των αγροτεμαχίων ήταν τυπική και χωρίς κανένα όφελος, δεδομένου ότι μεταξύ τους έκαναν ανταλλαγές αγρών και εκμεταλλεύσεων στα πλαίσια της οικογενειακής αγροτικής επιχείρησης.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».

Επειδή, με το ν.1587/1950 «Περί κυρώσεως τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του υπ' αριθ. 1521/1950 Αναγκ. Νόμου περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων (Α' 294)», ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: «1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ... επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. 2 ... 3. ... 4. ... 5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει τον ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των...».

Επειδή, στο άρθρο 4 του ν.1587/1950, ως ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας (χρόνο σύνταξης συμβολαίου 04/08/2008) οριζόταν ότι: «1. Ο φόρος μεταβιβάσεως επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται: 4 Α)... Γ) Σε κάθε άλλη περίπτωση σε 7% για το μέχρι δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ τμήμα της αξίας και σε 9% για το πέραν του ποσού αυτού τμήμα της...».

Επειδή, στο άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή. Ο φόρος μεταβιβάσεως ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ αξίας και του τιμήματος μεταβιβάσεως και αι προσauξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος βαρύνουσι τον αγοραστήν,...».

Επειδή, στις παραγράφους 2, 3 και 5 του άρθρου 13 του ν.634/1977 (ΦΕΚ Α' 186), (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 του ν.3220/2004) ορίζονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «2. Συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον η μεταβίβαση γίνεται σε αγρότη... Ο χαρακτήρας της μεταβιβαζόμενης έκτασης ως γεωργικής ή κτηνοτροφικής αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας κατά τόπο Γεωργικής Υπηρεσίας, που επισυνάπτεται στη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων. 3.

Η περί ης η προηγούμενη παράγραφος απαλλαγή παρέχεται μόνον εις φυσικά πρόσωπα ασχολούμενα προσωπικώς ή δια των μελών της οικογενείας των και κατά κύριον επάγγελμα εις την γεωργίαν ή κτηνοτροφίαν, έστω και αν έτι ταύτα χρησιμοποιούν επιβοηθητικώς και ξένους εργάτας υπο τον όρον, ότι η αγοραζόμενη έκτασις θα χρησιμοποιήται υπ' αυτών από της μεταβιβάσεως ελλιπώς επί δέκα πέντε (15) τουλάχιστον έτη κατ' αποκλειστικότητα δια γεωργικήν ή κτηνοτροφικήν εκμετάλλευσιν... 5.Η προβλεπόμενη από την παρ. 2 του παρόντος άρθρου φορολογική απαλλαγή αίρεται, αν μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ετών από τη μεταβίβαση, η έκταση που μεταβιβάστηκε άλλαξε χρήση, εκμισθώθηκε ή δεν καλλιεργήθηκε για δύο (2) συνεχόμενα έτη, στα οποία δεν υπολογίζεται η αναγκαστική αγρανάπαυση, από τον αγοραστή ή τους κληρονόμους του. Στις περιπτώσεις αυτές ο αγοραστής ή οι κληρονόμοι του υποχρεούνται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την αλλαγή της χρήσης, την εκμίσθωση ή τη συμπλήρωση της διετίας, να υποβάλουν δήλωση και να καταβάλουν εφάπαξ ολόκληρο το φόρο που αναλογεί στην κατά το χρόνο αυτόν αξία της έκτασης ή στο δηλωθέν τίμημα, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογούσε στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος...»

Επειδή, από τον συνδυασμό των διατάξεων αυτών - σκοπός των οποίων είναι η συγκέντρωση της καλλιεργήσιμης γης στα χέρια εκείνων που ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την καλλιέργειά της - προκύπτει ότι η τυχόν χορηγηθείσα απαλλαγή από το φόρο αίρεται, μεταξύ άλλων, και στις περιπτώσεις που κατά τη διάρκεια της 15ετίας η γεωργοκτηνοτροφική έκταση θα εκμισθωθεί ή από την κτήση της ο αγοραστής θα παύσει να την καλλιεργεί για δύο συνεχόμενα έτη. **Σε περίπτωση που συντρέξουν τα προβλεπόμενα από τη διάταξη της παρ. 5 του παραπάνω άρθρου περιστατικά άρσης της αρχικά χορηγηθείσας φορολογικής απαλλαγής, ανακύπτει υποχρέωση υποβολής νέας πλέον δήλωσης Φ.Μ.Α. εκ μέρους του φορολογουμένου.**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 31/07/2023 έκθεση ελέγχου ΦΜΑ προκύπτει ότι ο προσφεύγων, στις 01/08/2008 απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, τον προπεριγραφέντα αγρό για την απόκτηση του οποίου αιτήθηκε και του χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο, με τους όρους και τις προϋποθέσεις της παρ. 5 του άρθρου 13 του ν.634/1977. Ωστόσο, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις που διενέργησε η ελεγκτική αρχή και σύμφωνα με την σελ. 9 των από 05/10/2023 απόψεων της Δ.Ο.Υ. « ο ελεγχόμενος αγοραστής με ΑΦΜ, γνώριζε τις υποχρεώσεις που είχε και τις δεσμεύσεις, λόγω αγοράς αγροτεμαχίου με αγροτική απαλλαγή του ν.2520/97. Ο ίδιος δηλώνει ότι την μοναδική υποχρέωση που τήρησε για δέκα πέντε έτη (15) ήταν η υποχρέωση να ασχολείται αποκλειστικά με την γεωργία και να εκμεταλλεύεται αγροτεμάχια γενικά.

Συμπεραίνεται ότι από το 2008-2012 το αγροτεμάχιο στη θέση επιφανείας 40.000 τ.μ. στο, είχε παραχωρηθεί αποκλειστικά στον αδελφό του ελεγχόμενου (όπως το δηλώνει ο ίδιος στο υπόμνημά του και σύμφωνα με την απάντηση του (αριθ. Πρωτ./12-07-2023)).

Από το 2013-2022 το αγροτεμάχιο είναι δηλωμένο από τον με ΑΦΜ σύμφωνα με την απάντηση του (αριθ. Πρωτ./12-7-2023)

Τελικά ο ελεγχόμενος διαπιστώθηκε ότι δεν καλλιεργήσε και δεν δήλωσε ο ίδιος από το 2008-2022 το αγροτεμάχιο επιφ.40000 τ.μ. »

Επειδή, στο φύλλο 5 του συμβολαίου που συνέταξε η συμβολαιογράφος Θηβών, το οποίο αφορά την αγορά του επίδικου ακινήτου **αναφέρεται ότι φόρος μεταβίβασης δεν καταβλήθηκε διότι η σύμβαση κρίθηκε αφορολόγητη βάσει του Ν.2520/97 επειδή ο αγοραστής είναι αγρότης.**

Στο σημείο αυτό ο αγοραστής δήλωσε υπεύθυνα ότι είναι κατά κύριο και αποκλειστικό επάγγελμα αγρότης, και ότι **θα χρησιμοποιεί το αγοραζόμενο ακίνητο αποκλειστικά για γεωργική χρήση επί μία 15ετία** αρχόμενη από 1-8-2008 και ότι έλαβε γνώση και θα συμμορφωθεί με τις διατάξεις του ν.2520/97, τις οποίες θεωρεί δεσμευτικές γι' αυτόν, **και ιδιαίτερα με την απαγόρευση μεταβίβασης του ακινήτου επί μία δεκαπενταετία, εκτός αν τηρηθούν οι διατάξεις του άνω νόμου σε περίπτωση εκποίησης του ακινήτου.**

Επειδή, στη δήλωση ΦΜΑ με αριθμό/2008 που υπέβαλε ο προσφεύγων στην Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, αναφέρεται ότι ζητείται γεωργική απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων, βάσει του Ν.2520/1997.

Επειδή, όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς από το 2008-2012 το αγροτεμάχιο στην θέση επιφ. 40.000τ.μ. στο Θήβας, είχε παραχωρηθεί αποκλειστικά στον αδελφό του ελεγχόμενου όπως δηλώνει ο ίδιος στο υπόμνημά του και σύμφωνα με την απάντηση του (αριθμ.πρωτ...../12-07-2023). Επίσης από το 2013-2022 το αγροτεμάχιο είναι δηλωμένο από τον με ΑΦΜ (ανιψιός) σύμφωνα με την απάντηση του αριθμ.πρωτ...../12-7-2023.

Εκ των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δήλωσε ενυπόγραφα ότι ήταν γνώστης των ισχυουσών διατάξεων και είχε αγοράσει το επίδικο ακίνητο **έχοντας λάβει γεωργική απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων, βάσει του Ν.2520/1997.** Επίσης δεν καλλιέργησε και δεν δήλωσε ο ίδιος στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. από το 2008-2022 το αγροτεμάχιο επιφ.40.000τ.μ. με αποτέλεσμα να αρθεί η αρχικά χορηγηθείσα φορολογική απαλλαγή και ο προσφεύγων να υποχρεούτο σε υποβολή νέας δήλωσης ΦΜΑ εντός 30νθήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 13 του ν.634/1977.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης άρσης της χορηγηθείσας αγροτικής απαλλαγής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **29.09.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ...../31.07.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ.

Φόρος που αναλογεί : 11.364,00€

Δημοτικός φόρος : 341,00€

Πρόσθετος φόρος : 13.637,00€

Σύνολο για καταβολή 25.342,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.